

COMUNE DI NICHELINO

Città Metropolitana di TORINO

Servizio Finanziario

**ASSESTAMENTO GENERALE E
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**
(artt. 175 comma 8 e 193 del D. Lgs. n. 267/2000)

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

SOMMARIO

1. ASSESTAMENTO GENERALE E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO: QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

3.5 Verifica della gestione dei residui

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI / DEBITI CON ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILBRI FINANZIARI DELL'ENTE

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI, PROPOSTE

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile degli Enti Locali, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art. 175 comma 8 del D. Lgs. n. 267/2000 che testualmente recita: *“Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.”*

Il principio contabile applicato all. 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è disciplinata dall'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000 il quale prevede che:

1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico (con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6).

2. Con la periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo.

3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione.

Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.

4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

La normativa, pertanto, prevede l'adempimento "almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno", ma l'Ente per maggiore prudenza gestionale e per puntualità nelle verifiche degli equilibri, ha optato per una seconda verifica generale degli equilibri e un per una seconda tornata di assestamento generale entro il 30.11.2021, data ultima per apportare al bilancio di previsione in corso le necessarie variazioni.

2. CONTESTO FINANZIARIO E CONTABILE DI RIFERIMENTO DELL'ENTE

Il bilancio di previsione finanziario 2021/2023 è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30.03.2021 ed è stato sottoposto alle seguenti successive variazioni:

- I variazione: deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 28.04.2021 sottoposta a ratifica del Consiglio Comunale con deliberazione n. 39 del 27.05.2021, esecutiva ai sensi di legge;
- II variazione: deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 27.05.2021, esecutiva ai sensi di legge;
- variazione: deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 15.07.2021, esecutiva ai sensi di legge;
- IV variazione: deliberazione di Giunta Comunale n. 134 del 30.09.2021, ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 73 del 4.11.2021, esecutiva ai sensi di legge.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 27.05.2021, esecutiva ai sensi di legge, presenta un risultato di amministrazione pari ad € 18.338.300,83 così composto:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	€ 18.338.300,83
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 10.655.908,16
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	€ 176.777,29
Altri accantonamenti	€ 182.886,70
Totale parte accantonata (B)	€ 11.015.572,15
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 1.650.984,03
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.011.117,02
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	€ 1.722,00
Totale parte vincolata [C]	€ 2.663.823,05
Parte destinata agli investimenti	€ 1.610.270,64
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.610.270,64
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 3.048.634,99

Successivamente l'Ente ha predisposto la Certificazione di cui all'art. 39 comma 2 del DL 104/2020 (esito positivo della trasmissione della Certificazione tramite il portale del Pareggio di bilancio come attestato dal Protocollo MEF n. 152141 del 28.05.2021 – Stato: “Inviato e Protocollato”), da cui sono emerse differenze rispetto alle quote vincolate a titolo di “entrate e spese per emergenza sanitaria da Covid-19” indicate nel prospetto appresso riportato.

Pertanto, anche alla luce delle esplicite considerazioni della FAQ n. 47 di Arconet, che si riporta di seguito integralmente: “Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). È possibile rettificare tali documenti contabili?”.

Risposta “Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP”, in base all'esito della certificazione, risultano i seguenti vincoli da applicare sull'avanzo di amministrazione 2020:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili: **€ 344.479,42** anziché € 1.650.984,03;
- Vincoli derivanti da trasferimenti: incremento di **€ 47.698,97 (arrotondamento in certificazione a € 47.699)** per complessivi € 1.058.815,99;

Al termine della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali, di cui art. 39 DL 104/2020, l'avanzo vincolato derivante da Fondi Covid risulta così composto:

Parte vincolata	€ 1.405.017,41
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (SOLO COVID)	€ 344.479,42
- Vincoli derivanti da trasferimenti (PARTE COVID € 47.698,97 arrotondato in certificazione a € 47.699)	€ 1.058.815,99
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	€ 1.722,00

Pertanto, anche il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione risulta modificato come segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020 (DOPO CERTIFICAZIONE COVID)	€ 18.338.300,83
Parte Accantonata	€ 11.015.572,15
Parte vincolata	€ 1.405.017,41
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 344.479,42
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 1.058.815,99
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	€ 1.722,00
Parte destinata agli investimenti	€ 1.610.270,64
Parte disponibile	€ 4.307.440,63

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 134 del 30.09.2021, esecutiva agli effetti di legge, ratificata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 73 del 04.11.2021, il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

COMUNE DI NICHELINO

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	29.706.733,67								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		6.442.861,99 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		10.891.773,05	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.454.401,69	27.437.761,00	27.193.094,00	27.112.756,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	51.042.720,69	40.363.710,47 0,00	35.161.142,40 0,00	35.064.456,40 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.572.643,93	3.652.291,40	1.564.086,40	1.564.086,40					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.360.127,51	7.357.567,09	6.682.950,00	6.682.950,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	17.937.825,93	17.453.341,10 0,00	730.000,00 0,00	730.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.568.124,16	2.398.115,04	830.000,00	830.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	39.955.297,29	40.845.734,53	36.270.130,40	36.189.792,40	Totale spese finali.....	68.980.546,62	57.817.051,57	35.891.142,40	35.794.456,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo di anticipazione di liquidità	363.318,00	363.318,00 0,00	378.988,00 0,00	395.336,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.968.249,78	5.890.000,00	5.345.000,00	5.345.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.222.947,52	5.890.000,00	5.345.000,00	5.345.000,00
Totale Titoli	45.923.547,07	46.735.734,53	41.615.130,40	41.534.792,40	Totale Titoli	75.566.812,14	64.070.369,57	41.615.130,40	41.534.792,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	75.630.280,74	64.070.369,57	41.615.130,40	41.534.792,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.566.812,14	64.070.369,57	41.615.130,40	41.534.792,40
Fondo di cassa finale	63.468,60								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021/2023**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29.706.733,67		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	342.661,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	38.447.619,49 0,00	35.440.130,40 0,00	35.359.792,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia esigibilità	(-)	40.363.710,47 0,00 2.196.853,83	35.161.142,40 0,00 2.090.912,96	35.064.456,40 0,00 2.090.912,96
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità	(-)	363.318,00 0,00 0,00	378.988,00 0,00 0,00	395.336,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-1.936.746,99	-100.000,00	-100.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.757.746,99 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	200.000,00 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		21.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		4.706.115,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		10.549.111,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.398.115,04	830.000,00	830.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		200.000,00	100.000,00	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		17.453.341,10 0,00	730.000,00 0,00	730.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			21.000,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :					
Equilibrio di parte corrente (O)			21.000,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	1.757.746,99	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-1.736.746,99	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

3. VERIFICA DEL PAREGGIO E DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI

3.1 Avvio del procedimento e riscontro documentale

Tenuto conto che:

- ai sensi dell'art. 153 comma 4 del D. Lgs. n. 267/2000 “...*Il responsabile del servizio finanziario è preposto ...alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese.... e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica*”;
- ai sensi dell'art. 147-quinquies del medesimo Decreto:
 1. *Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
 2. *Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
 3. *Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.;*

Con note del Dirigente Finanziario e della Posizione Organizzativa del Servizio Bilancio e Contabilità, rispettivamente del 28.10.2021 e del 04.11.2021, si invitavano i soggetti competenti a:

- verificare il grado di realizzazione di tutte le entrate previste per i centri di responsabilità di competenza e certificare il grado di sostenibilità della spesa per i servizi attivati relativamente all'intero esercizio 2021 e pluriennale 2021/2023, certificando la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, utilizzando il fac-simile di dichiarazione e, nel caso di accertata insufficienza di risorse per il mantenimento dei servizi attivati e/o nel caso di impossibilità della loro rimodulazione, a richiedere eventuali integrazioni negli stanziamenti relativi, ricercando, nei capitoli di competenza, le risorse necessarie (incremento di entrate e/o riduzioni delle spese);
- trasmettere certificazione relativa all'assenza di eventuali debiti fuori bilancio o comunque di spese non preventivamente impegnate, ovvero dati, fatti o situazioni tali da far prevedere l'ipotesi di uno squilibrio di bilancio;

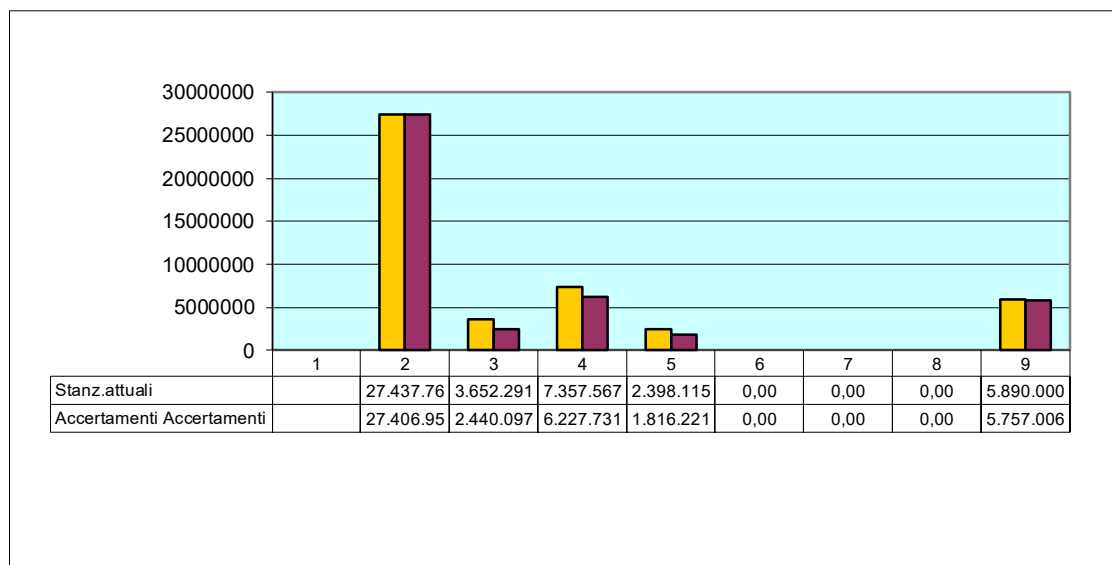
A seguito dei riscontri dei Responsabili di Servizio dell'Ente, il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emergono le seguenti risultanze (situazione al 15.11.2021).

3.2 Verifica gestione di competenza: situazione delle entrate

Stato di accertamento delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

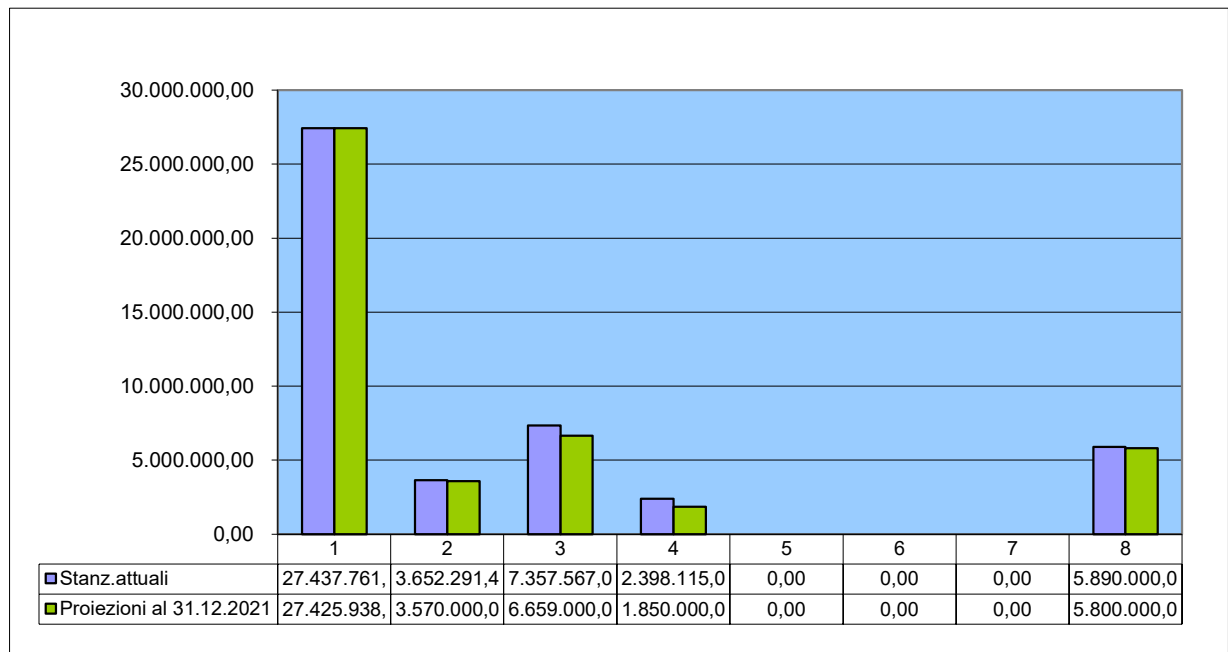
Stato di accertamento delle entrate	Stanz.attuali	Accertamenti	% accertato
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.437.761,00	27.406.954,71	99,89%
Tit. 2 - Entrate da trasferimenti correnti	3.652.291,40	2.440.097,99	66,81%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	7.357.567,09	6.227.731,69	84,64%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.398.115,04	1.816.221,33	75,74%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	5.890.000,00	5.757.006,26	97,74%
Totali	46.735.734,53	43.648.011,98	93,39%



Andamento tendenziale delle entrate (quadro generale)

Le entrate presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

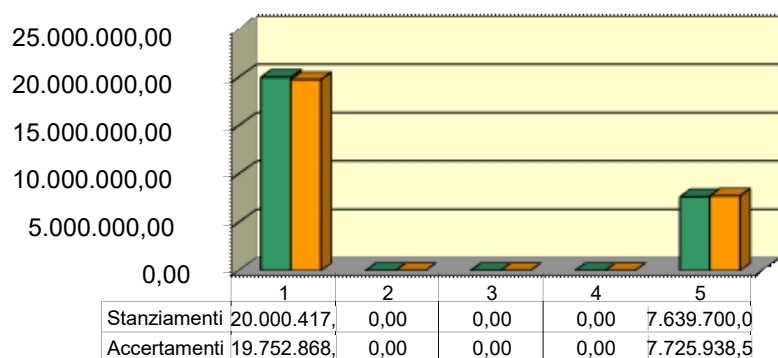
Andamento tendenziale delle entrate	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scostamento
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	27.437.761,00	27.425.938,53	-0,04%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	3.652.291,40	3.570.000,00	-2,25%
Tit. 3 - Extratributarie	7.357.567,09	6.659.000,00	-9,49%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	2.398.115,04	1.850.000,00	-22,86%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività fin.	0,00	0,00	
Tit. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	
Tit. 7 - Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 9 - Entrate conto terzi e partite di giro	5.890.000,00	5.800.000,00	-1,53%
Totali	46.735.734,53	45.304.938,53	-3,06%



Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

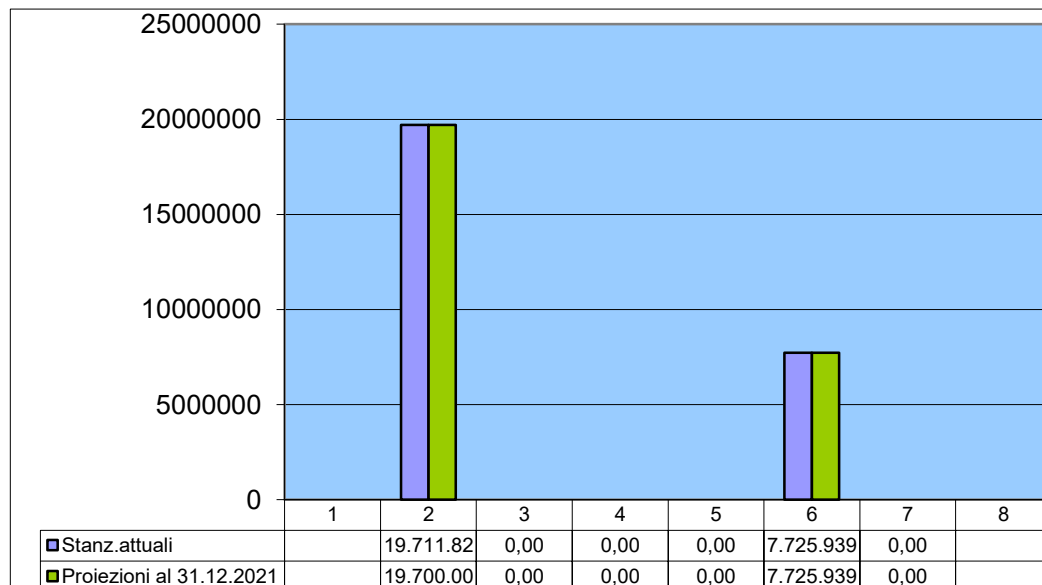
Stato di accertamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	19.711.822,00	19.681.016,18	98,76%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	
Tip. 104 - Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	
Tip. 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.725.939,00	7.725.938,53	99,99%
Tip. 302 - Fondi pereq. Dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	
Totali	27.437.761,00	27.406.954,71	99,38%



Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1)

Le entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

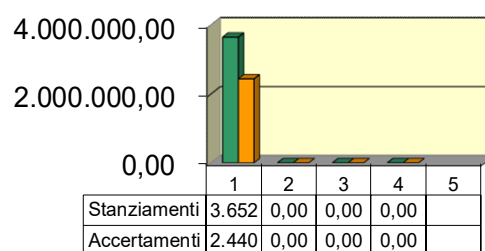
Andamento tendenziale delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scostamento
Tip.101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	19.711.822,00	19.700.000,00	-0,06%
Tip. 102 - Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	
Tip. 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	
Tip. 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	
Tip. 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.725.939,00	7.725.939,00	0,00%
Tip. 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	
Totali	27.437.761,00	27.425.939,00	-0,04%



Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

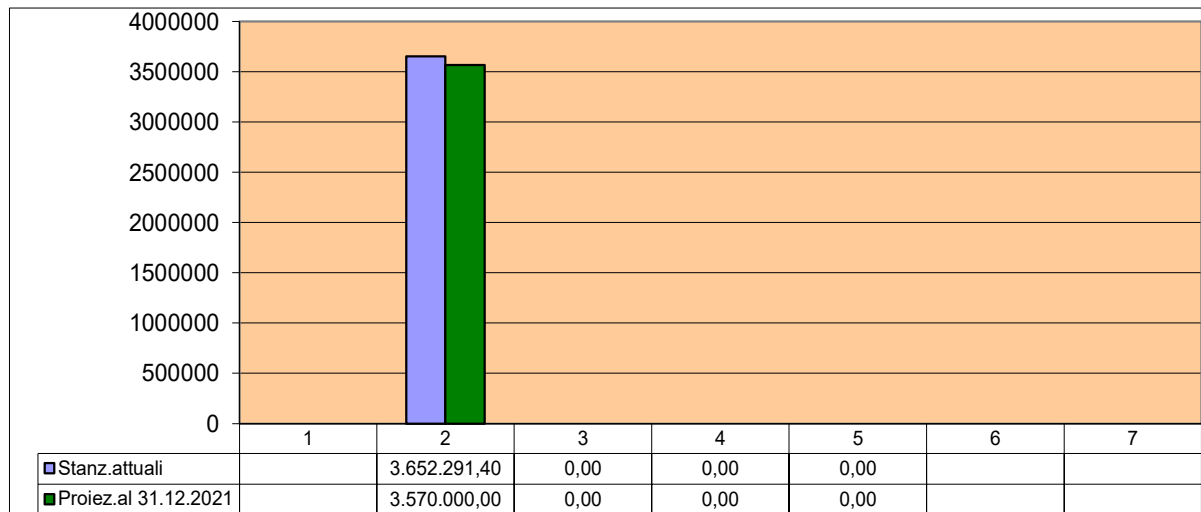
Stato di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.652.291,40	2.440.097,99	66,81%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	3.652.291,40	2.440.097,99	66,81%



Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)

Le entrate da trasferimenti correnti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

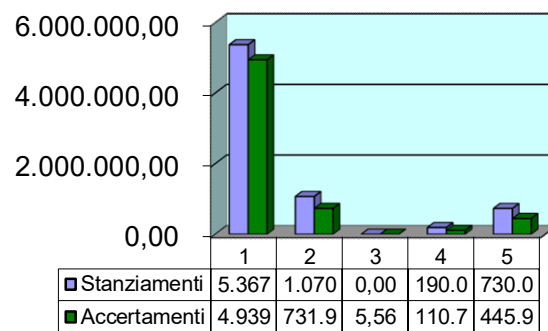
Andamento tendenziale delle entrate da trasferimenti correnti	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip. 101 - Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	3.652.291,40	3.570.000,00	-2,25%
Tip. 102 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	
Tip. 103 - Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	
Tip. 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00	
Tip. 105 - Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo			
Totali	3.652.291,40	3.570.000,00	-2,25%



Stato di accertamento delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

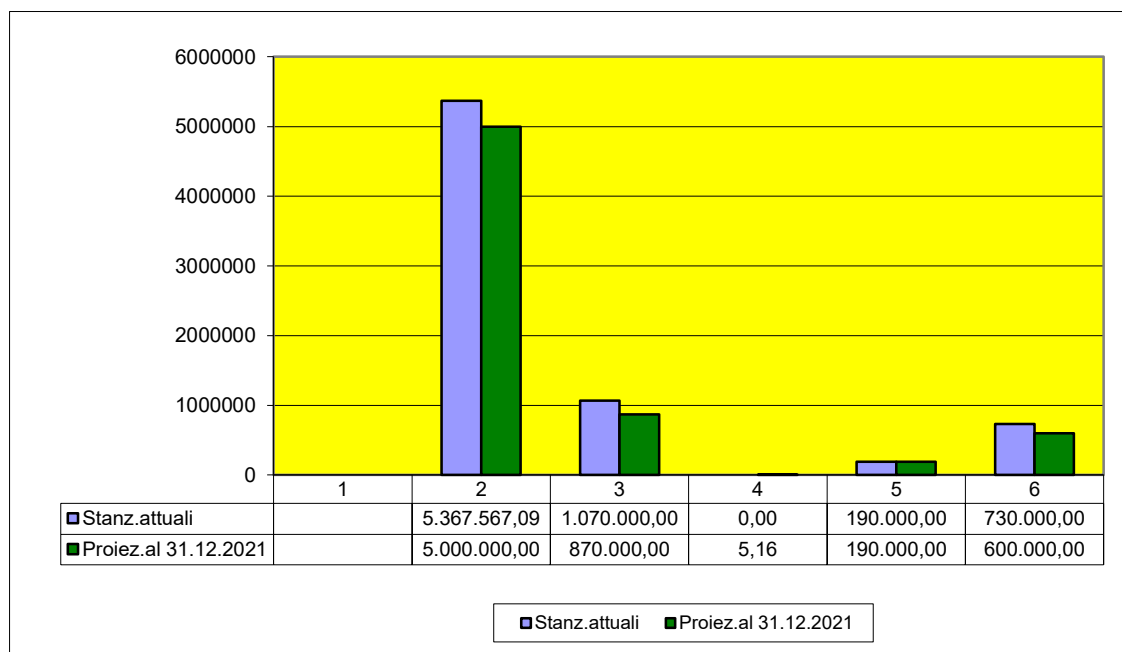
Stato di accertamento delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.367.567,09	4.939.117,58	92,02%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	1.070.000,00	731.952,38	68,41%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	5,56	
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	190.000,00	110.713,72	58,27%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	730.000,00	445.942,45	
Totali	7.357.567,09	6.227.731,69	84,64%



Andamento tendenziale delle entrate extratributarie (Titolo 3)

Le entrate extratributarie presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

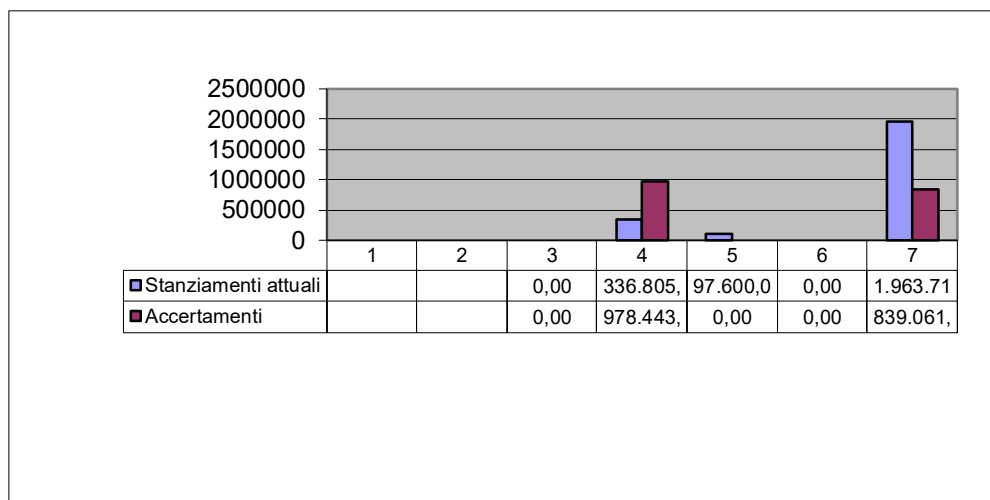
Andamento tendenziale delle entrate extratributarie	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	% Scostamento
Tip. 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.367.567,09	5.000.000,00	-6,85%
Tip. 200 - Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e illeciti	1.070.000,00	870.000,00	-18,69%
Tip. 300 - Interessi attivi	0,00	5,16	
Tip. 400 - Altre entrate da redditi di capitale	190.000,00	190.000,00	0,00%
Tip. 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	730.000,00	600.000,00	-17,81%
Totali	7.357.567,09	6.660.005,16	-9,48%



Stato di accertamento delle entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano il seguente stato di accertamento, riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

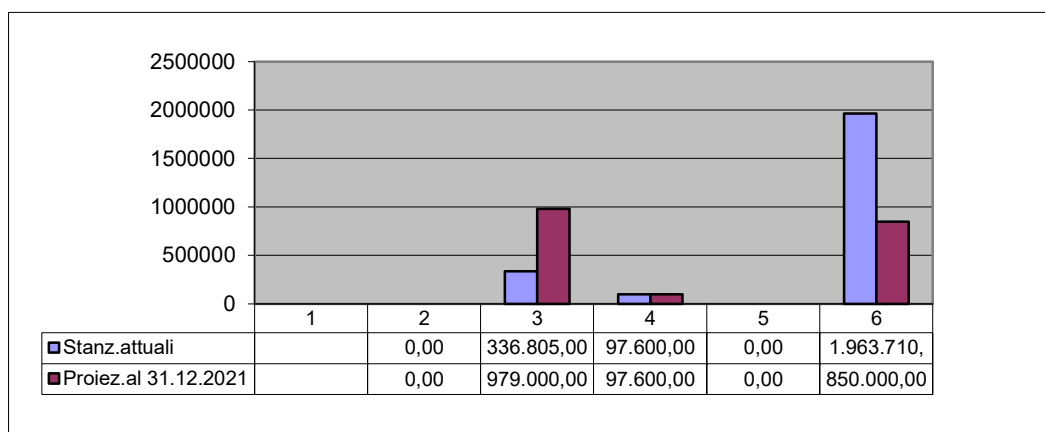
Stato di accertamento delle entrate in conto capitale	Stanziamenti attuali	Accertamenti	% Accertato
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	336.805,00	978.443,77	290,51%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	97.600,00	0,00	0,00%
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	1.963.710,04	839.061,22	42,73%
Totali	2.398.115,04	1.817.504,99	75,79%



Andamento tendenziale entrate in conto capitale (Titolo 4)

Le entrate in conto capitale presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale entrate in conto capitale	Stanz.attuali	Proiez.al 31.12.2021	%Scostamento
Tip. 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	
Tip. 200 - Contributi agli investimenti	336.805,00	979.000,00	190,67%
Tip. 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	97.600,00	97.600,00	
Tip. 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e i	0,00	0,00	
Tip. 500 - Altre entrate in conto capitale	1.963.710,04	850.000,00	-56,71%
Totali	2.398.115,04	1.926.600,00	-19,66%



Stato di accertamento delle entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5) e da accensione di prestiti (Titolo 6)

Le entrate di questi titoli non sono, al momento, valorizzate.

Andamento tendenziale delle entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5) e da accensione di prestiti (Titolo 6)

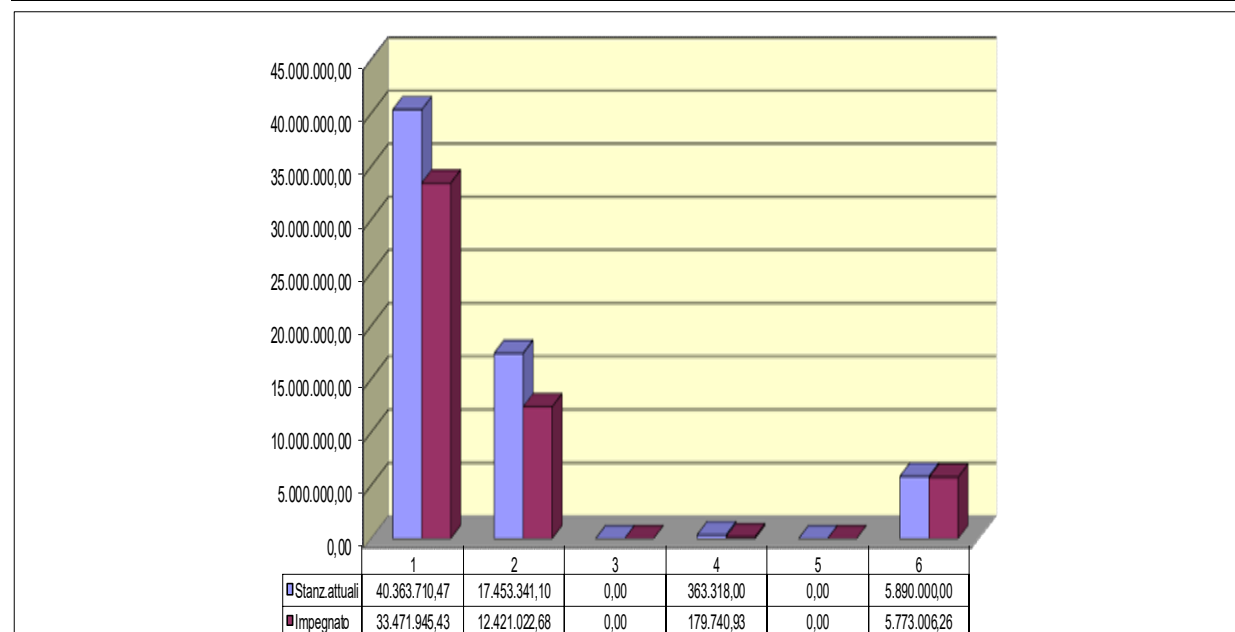
Al momento non sussiste la fattispecie.

3.3 Verifica gestione di competenza: situazione delle spese

Stato di impegno delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

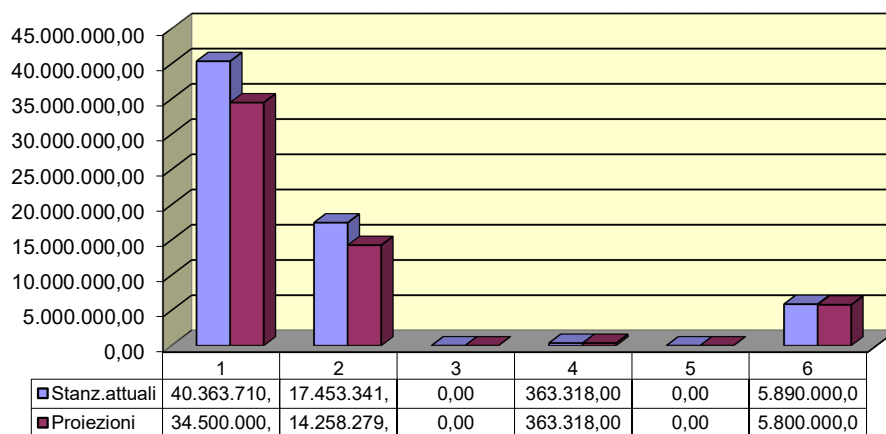
Stato di impegno delle spese	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Tit. 1 - spese correnti	40.363.710,47	33.471.945,43	83%
Tit. 2 - spese in conto capitale	17.453.341,10	12.421.022,68	71%
Tit. 3 - spese per Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 4 - rimborso prestiti	363.318,00	179.740,93	49%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	5.890.000,00	5.773.006,26	98%
Totali	64.070.369,57	51.845.715,30	81%



Andamento tendenziale delle spese (quadro generale)

Le spese, articolate per titoli, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamenti tendenziali delle spese	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	% Scost
Tit. 1 - spese correnti	40.363.710,47	34.500.000,00	-14,53%
Tit. 2 - spese in conto capitale	17.453.341,10	14.258.279,80	-18,31%
Tit. 3 - spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	
Tit. 4 - Rimborso prestiti	363.318,00	363.318,00	0,00%
Tit. 5 - Chiusura anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	
Tit. 7 - spese per conto di terzi e partite di giro	5.890.000,00	5.800.000,00	-1,53%
Totali	64.070.369,57	54.921.597,80	-14,28%



Stato di impegno delle spese correnti (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese correnti (per missione)	Stanz.attuali	Impegni	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.974.152,25	7.186.466,09	90,12%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.137.691,26	2.005.280,57	93,81%
4	Istruzione e diritto allo studio	3.197.427,56	2.578.377,30	80,64%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1.094.760,00	1.009.325,42	92,20%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	642.349,24	418.714,92	65,18%
7	Turismo	333.323,10	295.526,54	88,66%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	170.900,00	162.650,00	95,17%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	9.306.296,37	8.689.189,30	93,37%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.600.309,13	2.505.132,20	96,34%
11	Soccorso civile	101.646,00	90.864,46	89,39%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.358.561,15	6.177.924,29	83,96%
13	Tutela della salute	-	-	
14	Sviluppo economico e competitività	2.258.381,11	2.219.405,43	98,27%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	105.325,00	60.145,07	57,10%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.000,00	-	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	
19	Relazioni internazionali	-	-	
20	Fondi e accantonamenti	2.934.532,30	-	0,00%
50	Debito pubblico	505.374,00	72.943,84	14,43%
60	Anticipazioni finanziarie			
	Totali	40.727.028,47	33.471.945,43	82,19%

Andamento tendenziale della spesa corrente (Titolo 1)

Le spese correnti, articolate per missioni, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

	Andamento tendenziale spese correnti (per missione)	Stanz. attuali	Proiez.al 31/12/....	% scostamento
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.974.152,25	7.200.000,00	-10%
2	Giustizia	-	-	
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.137.691,26	2.080.000,00	-3%
4	Istruzione e diritto allo studio	3.197.427,56	2.770.000,00	-13%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività	1.094.760,00	1.035.000,00	-5%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	642.349,24	450.000,00	-30%
7	Turismo	333.323,10	315.000,00	-5%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	170.900,00	189.000,00	11%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	9.306.296,37	9.100.000,00	-2%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.600.309,13	2.561.944,00	-1%
11	Soccorso civile	101.646,00	92.000,00	-9%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	7.358.561,15	6.200.000,00	-16%
13	Tutela della salute	-	-	
14	Sviluppo economico e competitività	2.258.381,11	2.300.000,00	2%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	105.325,00	65.000,00	-38%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	6.000,00	-	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	-	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	-	-	
19	Relazioni internazionali	-	-	
20	Fondi e accantonamenti	2.934.532,30	-	-100%
50	Debito pubblico	505.374,00	142.056,00	-72%
60	Anticipazioni finanziarie	-	-	
99	Servizi per conto terzi	-	-	
	Totali	40.727.028,47	34.500.000,00	-15%

Stato di impegno delle spese in conto capitale (Titolo 2)

Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

	Stato di impegno delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz. attuali	impegnato	% impegnato
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 3.526.684,55	€ 2.887.088,20	81,86%
2	Giustizia	€ -	€ -	
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 80.000,00	€ 61.883,28	77,35%
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 4.747.220,94	€ 3.291.107,05	69,33%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 139.404,54	€ 132.404,41	94,98%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 463.822,22	€ -	0,00%
7	Turismo	€ -	€ -	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 82.012,80	€ 32.012,80	39,03%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 2.118.928,99	€ 665.643,82	31,41%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 5.458.202,17	€ 4.733.452,17	86,72%
11	Soccorso civile	€ 15.400,00	€ 15.353,44	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 686.664,89	€ 602.077,51	87,68%
13	Tutela della salute	€ -	€ -	
14	Sviluppo economico e competitività	€ 135.000,00	€ -	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	
50	Debito pubblico	€ -	€ -	
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	
	Totali	€ 17.453.341,10	€ 12.421.022,68	71,17%

Andamento tendenziale della spesa in conto capitale (Titolo 2)

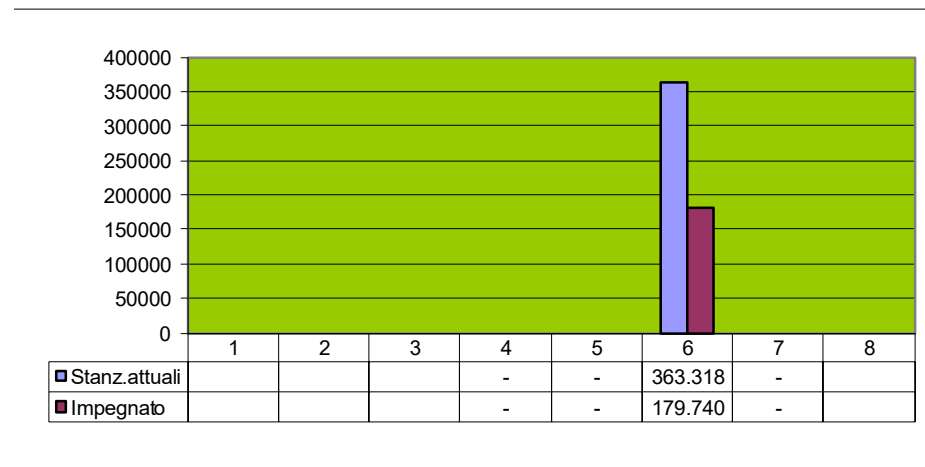
Le spese in conto capitale, articolate per missioni, presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio, anche avuto riguardo alla verifica dell'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici finalizzata ad accertarne l'effettiva realizzazione:

	Andamento tendenziale delle spese in conto capitale (per missione)	Stanz.attuali	Proiez. al 31.12.2021	% scostam.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 3.526.684,55	€ 3.000.000,00	-15%
2	Giustizia	€ -	€ -	
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 80.000,00	€ 70.000,00	-13%
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 4.747.220,94	€ 3.890.000,00	-18%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 139.404,54	€ 135.000,00	-3%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 463.822,22	€ 300.000,00	-35%
7	Turismo	€ -	€ -	
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 82.012,80	€ 82.012,80	0%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente	€ 2.118.928,99	€ 1.060.867,00	-50%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 5.458.202,17	€ 4.950.000,00	-9%
11	Soccorso civile	€ 15.400,00	€ 15.400,00	
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 686.664,89	€ 650.000,00	-5%
13	Tutela della salute	€ -	€ -	
14	Sviluppo economico e competitività	€ 135.000,00	€ 105.000,00	-22%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ -	€ -	
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ -	€ -	
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ -	€ -	
18	Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	€ -	€ -	
19	Relazioni internazionali	€ -	€ -	
20	Fondi e accantonamenti	€ -	€ -	
50	Debito pubblico	€ -	€ -	
60	Anticipazioni finanziarie	€ -	€ -	
99	Servizi per conto terzi	€ -	€ -	
	Totali	€ 17.453.341,10	€ 14.258.279,80	81,69%

Stato di impegno per le spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso di prestiti presentano il seguente stato di impegno riferito agli stanziamenti attuali del bilancio di previsione:

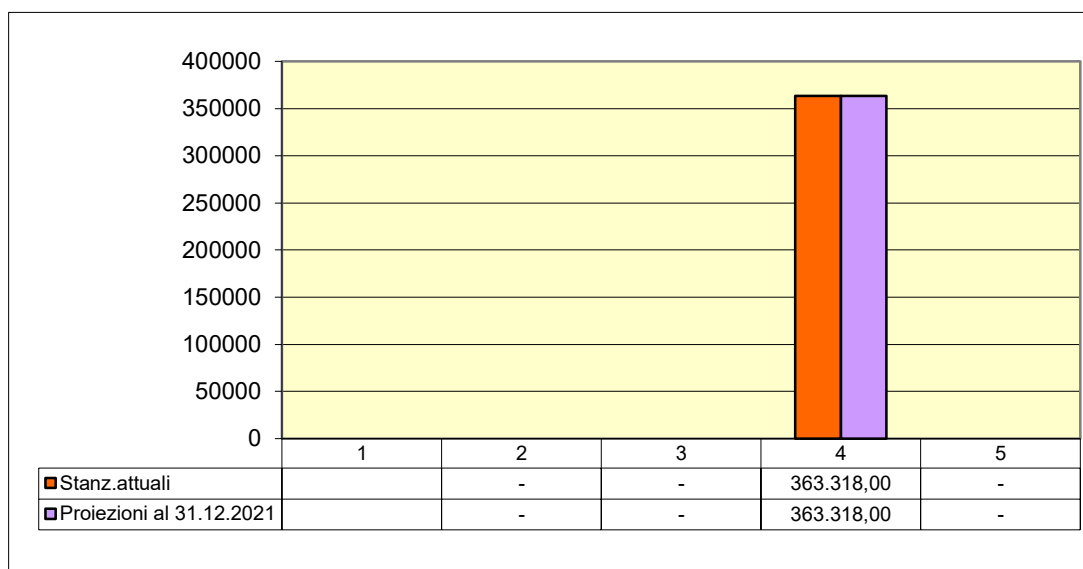
Stato di impegno delle spese per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Impegnato	% Impegnato
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	363.318,00	179.740,93	49,47%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
Totali	363.318,00	179.740,93	49,47%



Andamento tendenziale delle spese per rimborso di prestiti (Titolo 4)

Le spese per rimborso prestiti presentano le seguenti proiezioni al 31.12.2021 e scostamenti percentuali, rispetto agli stanziamenti attuali di bilancio:

Andamento tendenziale spesa per rimborso prestiti	Stanz.attuali	Proiezioni al 31.12.2021	%Scostamento
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a	363.318,00	363.318,00	100%
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	
Totali	363.318,00	363.318,00	100%



3.4 Verifica fondo di riserva di competenza

Ai sensi dell'art. 175 comma 8 del D.Lgs. n. 267/2000 "mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, **compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa**, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio."

Nel rispetto di quanto stabilito dall'art. 166 del TUEL 267/2000, l'Ente:

* ha iscritto un fondo di riserva pari al 0,39% del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste, quindi all'interno dell'importo minimo dello 0,30% e dell'importo massimo del 2%;

* ha riservato la metà della quota minima del fondo di riserva alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Alla luce dell'attuale situazione del fondo di riserva, riepilogata nel prospetto seguente:

FONDO DI RISERVA	IMPORTO quota riservata art. 166 comma 2-bis TUEL	IMPORTO quota libera	IMPORTO TOTALE
STANZIAMENTO INIZIALE	€ 71.553,63	€ 71.553,62	€ 143.107,25
PRELEVAMENTI			
atto Giunta Comunale n. 141 del 19/10/2021	€ 69.468,85	€ 71.553,62	€ 141.022,47
atto Giunta Comunale n. ____ del __/__/____	€ -	€ -	€ -
atto Giunta Comunale n. ____ del __/__/____	€ -	€ -	€ -
atto Giunta Comunale n. ____ del __/__/____	€ -	€ -	€ -
atto Giunta Comunale n. ____ del __/__/____	€ -	€ -	€ -
TOTALE PRELEVAMENTI	€ 69.468,85	€ 71.553,62	€ 141.022,47
RESIDUA DISPONIBILITA'	€ 2.084,78	€ -	€ 2.084,78

Si osserva che, per mero errore materiale nell'indicazione del fondo di riserva iniziale (€ 143.017,25 anziché € 143.107,25), la citata deliberazione riportata in tabella presenta un saldo del fondo di riserva dopo il primo prelevamento minore di quello reale (€ 1.997,78 anziché € 2.084,78).

Si ritiene che il fondo di riserva sia stato temporaneamente (dal 20.10.2021 al 30.11.2021) non congruo per fronteggiare le presumibili esigenze straordinarie di bilancio non prevedibili e, comunque, in sede del presente assestamento di bilancio la quota riservata del fondo viene reintegrata e portata a valori in linea con la normativa vigente, come di seguito indicato:

Totale fondo di riserva	€ 60.763,58
Quota riservata art. 166 c. 2-bis Tuel	€ 60.763,58
Quota libera	€ 0,00

3.5 Verifica della gestione dei residui

I residui attivi e passivi iniziali all'01.01.2021 desumibili dai residui al 31.12.2020 risultanti dal Rendiconto della gestione es. 2020 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 27.05.2021 a seguito di riaccertamento ordinario di cui all'art. 228 TUEL approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 28.04.2021, non presentano variazioni in aumento e in diminuzione e saranno rivisti in occasione del riaccertamento ordinario per l'esercizio 2021.

Alla luce di quanto sopra esposto, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020 pari ad €. 10.655.908,16, in quanto ritenuto congruo.

3.6 Verifica dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) deve essere condotta:

- 1) sulla base di quanto previsto dall'art. 193 comma 2 lettera c) del D.Lgs. n. 267/2000 e del punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso;
- 2) sulla base del principio contabile applicato all. 4/2 punto 3.3 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento per l'eventuale adeguamento, attraverso una variazione di bilancio di competenza del Consiglio, dei FCDE stanziati nel bilancio di previsione in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti.

Per quanto riguarda il punto 1) ovvero la **verifica di adeguatezza dell'FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020** pari a complessivi €. 10.655.908,16, sulla base della verifica della gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso, emerge che il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione es. 2020 è congruo e adeguato.

Per quanto attiene il precedente punto 2) ovvero la **verifica di adeguatezza degli FCDE stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023** anno 2021, pari a complessivi €. 2.192.901,51 così ripartiti:

Codice bilancio Tit/Tip/Cat.	Denominazione dell'entrata	Stanziamento Bilancio	Importo accantonato FCDE	% accant.to a FCDE
I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 27.213.576,00	€ 1.637.939,50	6,02%
II	Trasferimenti correnti	€ 2.721.486,69	€ -	0,00%
III	Entrate extratributarie	€ 7.206.950,00	€ 554.962,01	7,70%
IV	Entrate in conto capitale	€ 2.384.910,04	€ -	0,00%
	TOTALE	€ 39.526.922,73	€ 2.192.901,51	5,55%

Sulla base dei rapporti tra incassi, accertamenti e stanziamenti assestati e il conseguente completamento a 100% della percentuale utilizzata per il calcolo degli FCDE in sede di bilancio di previsione, in sede di

assestamento generale si rende necessario adeguare gli FCDE stanziati nel bilancio di previsione, incrementando il fondo relativo agli incassi per recupero coattivo delle utenze della mensa scolastica per € 96.200,00 (circa il 70 % del maggiore potenziale introito inserito in entrata) portando l'FCDE complessivamente stanziato a € 2.293.053,83.

3.7 Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- alla data dell'ultima variazione di bilancio adottata ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. n. 267/2000, approvata con deliberazione della G.C. n. 134 del 30.09.2021, esecutiva ai sensi di legge, ratificata con deliberazione del C.C. n. 73 del 04.11.2021, il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pag. 7 e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023, annualità 2021 presenta una previsione assestata pari ad €. 75.630.280,74;
- Il fondo di cassa finale es. 2020, risultante dal Rendiconto della gestione es. 2020, è pari ad €. 29.706.733,67;
- La situazione di cassa risultante dal libro giornale del Tesoriere Comunale Banca Monte dei Paschi di Siena Spa, alla data del 30.09.2021 è la seguente:

N. ultima reversale riferita al 30.09.2021 caricata dal Tesoriere	8597
N. ultimo mandato riferito al 30.09.2021 caricato dal Tesoriere	5796

CASSA DI FATTO
Saldo del Tesoriere al 1° gennaio 2021
(+) Riscossioni dall' 01/01/2021 al 30/09/2021 di cui:
Reversali riscosse dal Tesoriere
Riscossioni da regolarizzare con reversali
(-) Pagamenti dall' 01/01/2021 al 30/09/2021 di cui:
Mandati pagati
Pagamenti da regolarizzare con mandati
Pagamenti per azioni esecutive da regolarizzare
(=) Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/09/2021

importi parziali	TOTALI
	€ 29.706.733,67
	€ 33.016.594,42
€ 32.111.425,73	
€ 1.080.861,89	
	€ 37.104.242,94
€ 37.926.850,17	
€ 25.327,61	
€ -	
	€ 25.619.085,15

- La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Ente alla medesima data del 30.09.2021 risulta la seguente:

N. ULTIMA REV. riferita al 30.09.2021 emessa dall'Ente	8645		
N. ULTIMO MAND. riferito al 30.09.2021 emesso dall'Ente	5821		
CASSA DI DIRITTO:		importi parziali	TOTALI
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2021			€ 29.706.733,67
(+) Reversali emesse dal 01/01/2021 al 30/09/2021			€ 32.111.425,73
di cui in c/competenza		€ 27.840.433,99	
di cui in c/residui		€ 4.270.991,74	
(-) Mandati emessi dal 01/01/2021 al 30/09/2021			€ 37.926.850,17
di cui in c/competenza		€ 23.850.042,99	
di cui in c/residui		€ 14.076.807,18	
(=) Saldo di cassa dell'Ente (conto di diritto) al 30/09/2021			€ 23.891.309,23

- tramite la sottostante riconciliazione, emerge un pieno allineamento tra la situazione di cassa del Tesoriere Comunale e quella derivante dalla contabilità dell'Ente:

RICONCILIAZIONE		
	Fondo di cassa iniziale all'01.01.2021	€ 29.706.733,67
	Reversali emesse da contabilità dell'Ente	€ 32.111.425,73
+	Riscossioni da regolarizzare con reversali	€ 1.080.861,89
-	Reversali caricate ma non riscosse dal Tesoriere	€ 175.693,20
-	Reversale n. ____/____ scartata dal sistema Siope +	€ -
	TOTALE reversali e riscossioni da regolarizzare	€ 33.016.594,42
	Mandati emessi da contabilità dell'Ente	€ 37.926.850,17
+	Pagamenti da regolarizzare con mandati	€ 25.327,61
-	Mandati caricati non pagati dal tesoriere	€ 847.934,84
-	Mandato emesso ma non riscosso dal beneficiario	€ -
	TOTALE mandati e pagamenti da regolarizzare	€ 37.104.242,94
	Saldo di cassa del Tesoriere (conto di fatto) al 30/09/2021	€ 25.619.085,15

Considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di assestamento proposte dai Servizi il nuovo Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021/2023 è quello allegato alla deliberazione di assestamento e salvaguardia degli equilibri, da cui risulta che la gestione di cassa permane in equilibrio.

4. RICOGNIZIONE ESISTENZA DEBITI FUORI BILANCIO

Ai sensi dell'art. 194 del D. Lgs. n. 267/2000, con deliberazione consiliare relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- a) sentenze esecutive;
- b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per cui il Consiglio Comunale non deve adottare alcun provvedimento ai sensi dell'art. 194 TUEL.

5. VERIFICA RAPPORTI CREDITI/DEBITI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI ED EFFETTI SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI DELL'ENTE

Il Servizio Finanziario ha riscontrato che, allo stato attuale e stante i rapporti contabili con le società partecipate e gli enti strumentali, non si rende necessaria alcuna variazione di bilancio rispetto agli stanziamenti già iscritti.

6. VERIFICA EQUILIBRI DI FINANZA PUBBLICA

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto che:

- il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero W1 RISULTATO DI COMPETENZA, W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO, W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO;
- la Commissione ARCONET ha precisato che il Risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce *“fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio”*;

Visto che il suddetto prospetto aggiornato alla data dell'ultima variazione di bilancio disposta con deliberazione G.C. n. 134 del 30.09.2021 e riportato da pag. 8 del presente documento, evidenzia un risultato di competenza dell'esercizio 2021 non negativo, e che tutte le variazioni di assestamento generale proposte rispettano i vincoli di pareggio e gli equilibri richiamati dall'art. 193 comma 1 del D. Lgs. n. 267/2000, si conferma il rispetto anche degli equilibri di finanza pubblica, come risulta dal prospetto a pag. 38.

7. CONSIDERAZIONI, VALUTAZIONI E PROPOSTE

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa nonché degli equilibri di finanza pubblica;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione es. 2020 e stanziati nel bilancio di previsione 2021/2023;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 TUEL;
- la congruità del fondo di riserva di competenza e del fondo di riserva di cassa;

In definitiva seguito dell'adozione delle variazioni di assestamento generale di bilancio emerge il pareggio di bilancio dal seguente quadro generale riassuntivo 2021 / 2023:

COMUNE DI NICHELINO

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	29.706.733,67								
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		7.007.382,21 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		10.891.773,05	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	26.394.401,69	27.442.761,00	27.193.094,00	27.112.756,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	51.170.999,02	40.826.881,16 0,00	35.333.142,40 0,00	35.236.456,40 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.441.905,68	3.521.553,15	1.614.086,40	1.614.086,40					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.858.164,23	7.856.955,81	6.804.950,00	6.804.950,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	18.039.825,93	17.932.341,10 0,00	730.000,00 0,00	730.000,00 0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.572.124,16	2.402.115,04	830.000,00	830.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale entrate finali.....	41.266.595,76	41.223.385,00	36.442.130,40	36.361.792,40	Totale spese finali.....	69.210.824,95	58.759.222,26	36.063.142,40	35.966.456,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti - di cui Fondo di anticipazione di liquidità	363.318,00	363.318,00 0,00	378.988,00 0,00	395.336,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	5.968.249,78	5.890.000,00	5.345.000,00	5.345.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.222.947,52	5.890.000,00	5.345.000,00	5.345.000,00
Totale Titoli	47.234.845,54	47.113.385,00	41.787.130,40	41.706.792,40	Totale Titoli	75.797.090,47	65.012.540,26	41.787.130,40	41.706.792,40
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	76.941.579,21	65.012.540,26	41.787.130,40	41.706.792,40	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.797.090,47	65.012.540,26	41.787.130,40	41.706.792,40
Fondo di cassa finale	1.144.488,74								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

Gli equilibri di bilancio di competenza, di parte corrente, parte capitale e di finanza pubblica ai sensi dell'art. 1 comma 891 della L. 145/2018 sulla base del seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29.706.733,67			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		342.661,99	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		38.821.269,96 0,00	35.612.130,40 0,00	35.531.792,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti dubbia esigibilità	(-)		40.826.881,16 0,00 2.293.053,83	35.333.142,40 0,00 2.090.912,96	35.236.456,40 0,00 2.090.912,96
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazione di liquidità	(-)		363.318,00 0,00 0,00	378.988,00 0,00 0,00	395.336,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-2.026.267,21	-100.000,00	-100.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.826.267,21 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		200.000,00 0,00	100.000,00 0,00	100.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	5.181.115,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	10.549.111,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.402.115,04	830.000,00	830.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00	100.000,00	100.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	17.932.341,10	730.000,00	730.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = Q+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :				
Equilibrio di parte corrente (D)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e del rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	1.826.267,21	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-1.826.267,21	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.
(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

Nichelino, 18.11.2021

IL DIRIGENTE
f.to Luca Benedetto

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO
f.to Maddalena Fanelli